

Департамент образования Администрации города Екатеринбурга

ул. Малышева, д. 31 А, каб. 516, Екатеринбург,
620014

(место составления акта)

« 21 » апреля 2021 года
10:00

(время составления акта)

**Акт проверки № 51
Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения -
детского сада № 77**

По адресу/адресам: ул. Шейнкмана, д. 30а, Екатеринбург, 620014

(место проведения проверки)

На основании Распоряжения Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 26.02.2021 № 334/46/36,

(вид документа с указанием реквизитов (номер, дата))

была проведена плановая документарная проверка в отношении
(плановая/внеплановая, документальная/выездная) организации:

Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения – детского сада № 77, адрес: ул. Фрунзе, 36А, Екатеринбург, 620142 (далее – МБДОУ Детский сад № 77), руководитель в проверяемый период: до 03.11.2020 - Стародуб Л.М., с 03.11.2020 по 06.12.2020 - и.о. заведующего Карфидова М.А., с 07.12.2020 - заведующий Зубаирова Марина Владимировна.

(наименование юридического лица,)

Общая продолжительность проверки: 20 рабочих дней, с 09.03.2021 по 05.04.2021

(рабочих дней/часов)

Акт составлен: Департаментом образования Администрации города Екатеринбурга

Лицо (а), проводившее проверку: Председатель: Ладейщиков Михаил Леонидович – заместитель начальника Департамента образования Администрации города Екатеринбурга; Шерстнева Елена Валерьевна – главный специалист (ревизор) Департамента образования Администрации города Екатеринбурга; Кравцова Валентина Борисовна – главный специалист (ревизор) юридического отдела Муниципального казенного учреждения Центра бухгалтерского и материально-технического обеспечения образовательных учреждений города Екатеринбурга

(фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии), должность должностного лица (должностных лиц), проводившего(их) проверку; в случае привлечения к участию в проверке экспертов, экспертных организаций указываются фамилии, имена, отчества (последнее - при наличии), должности экспертов и/или наименования экспертных организаций с указанием реквизитов свидетельства об аккредитации и наименование органа по аккредитации, выдавшего свидетельство)

При проведении проверки присутствовали: Начальник Филиала – Централизованной бухгалтерии образовательных учреждений Ленинского района города Екатеринбурга Бутакова Т.П.; Заведующий МБДОУ Детского сада № 77 Зубаирова М.В.

(фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии), должность руководителя, иного должностного лица (должностных лиц) или уполномоченного представителя юридического лица, уполномоченного представителя саморегулируемой организации (в случае проведения проверки члена саморегулируемой организации), присутствовавших при проведении мероприятий по проверке)

1. Краткая информация о МБДОУ Детском саду № 77 и проверка на соответствие осуществляемой муниципальным учреждением деятельности видам деятельности, предусмотренных уставом учреждения

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение – детский сад № 77 (далее – МБДОУ Детский сад № 77, учреждение), создано в

соответствии с Уставом в целях реализации прав граждан на получение дошкольного образования в соответствии Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ путем изменения типа существующего муниципального учреждения.

Новая редакция Устава учреждения утверждена Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 21.12.2015 № 2596/46/36 с последующими изменениями и дополнениями. Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение. Тип – дошкольная образовательная организация.

Информация об организационно-правовых формах устройства учреждения с момента его образования в Уставе отсутствует, фактически учреждение действует с 24.07.1998.

МБДОУ Детский сад № 77 является юридическим лицом и зарегистрировано по юридическому адресу: 620142, Екатеринбург, ул. Фрунзе, д. 36А (фактический адрес тот же): ИНН 6661075782; КПП 667101001; ОКПО 50291408; ОГРН 1026605238637.

Функции и полномочия учредителя в отношении учреждения осуществляет Департамент образования Администрации города Екатеринбурга. Непосредственную координацию и организацию деятельности учреждения осуществляет управление образования Ленинского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга.

В соответствии с п. 2.1 Устава целью деятельности учреждения является осуществление образовательной деятельности по программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Вид деятельности учреждения – предоставление дошкольного образования по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учреждение осуществляет общеобразовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в возрасте от 2 месяцев до 7 лет при возможности организации в МБДОУ Детском саду № 77 режима дня, соответствующего анатомо-физиологическим особенностям каждой возрастной группы.

Согласно п. 3.3 Устава в соответствии с имеющимися условиями в учреждение принимаются дети с 2 лет до 7 лет.

В соответствии с п. 2.3 Устава учреждение реализует основную общеобразовательную программу дошкольного образования в группах общеразвивающей направленности – образовательную программу дошкольного образования, дополнительные общеобразовательные программы – дополнительные общеразвивающие программы, относящиеся к уровню дошкольного образования.

Право оказания образовательных услуг подтверждено наличием у учреждения лицензии на ведение образовательной деятельности, выданной Министерством общего и профессионального образования Свердловской области 09.03.2011 (регистрационный номер 13525) серия 66 Л01 № 0016999.

Срок действия лицензии – бессрочно. Согласно приложению к лицензии (серия 66П01 № 0016999) учреждение осуществляет образовательную деятельность по дошкольному образованию и дополнительное образование детей и взрослых по адресу: 620142, ул. Фрунзе, д. 36А, Екатеринбург. Свидетельство о государственной аккредитации - не требуется.

Адрес фактической деятельности МБДОУ Детского сада № 77 соответствуют адресу, указанному в приложении к лицензии.

Финансирование деятельности учреждения осуществляется за счет субсидий на выполнение муниципального задания, целевых субсидии и поступлений от приносящей доход деятельности.

В ходе проверки установлено, что учреждение осуществляет виды деятельности в соответствии с Уставом.

Согласно п. 3.15 Устава МБДОУ вправе осуществлять за счет средств физических и (или) юридических лиц платные образовательные и иные услуги, не предусмотренные муниципальным заданием, на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Платные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований.

Перечень платных образовательных услуг установлен п. 3.3.3 Устава по дополнительным общеразвивающим программам технической, естественно-научной, туристско-краеведческой, художественной, физкультурно-спортивной направленности, социально-педагогической:

Согласно п. 3.3.4 Устава МБДОУ оказывает иные платные услуги: присмотр и уход за детьми сверх времени работы МБДОУ в форме группы «Поиграем вместе», а также группы выходного дня.

Фактически в учреждении оказывались в 2019/2020 году учебном году платные образовательные услуги с 10.02.2020 по 31.08.2020 на основании приказа заведующего учреждением от 03.02.2020 № 3-ПОУ по направлениям, входящим в перечень согласно п. 3.3.3 Устава, без их конкретизации в приказе, с открытием кружков (студий): «хореография», хобби-студия «Мастерилка», «Робототехника», физкультурно-оздоровительный кружок «Крепыш», сроки обучения согласно учебному плану от 3-х до 4-х лет в зависимости от направлений. Информация о формировании групп занимающихся по направлениям занятий в приказе отсутствует. Общее количество детей, занимающихся на период комплектования - 94 человека по одному, двум направлениям занятий. Конкретная наполняемость групп по направлениям занятий ЛНА учреждения не утверждена.

В 2020/2021 учебном году согласно приказу заведующего учреждением от 01.01.2020 № 16-ПОУ к открытым кружкам (студиям) в предыдущем учебном году дополнительно открыты кружки «Пишичитай», «Самоделкин». Общее количество детей, занимающихся на период комплектования - 98 человек по одному, двум направлениям занятий. Информация о формировании групп занимающихся по направлениям занятий в приказе отсутствует. Конкретная наполняемость групп по направлениям занятий ЛНА учреждения не утверждена.

Собственником имущества учреждения является муниципальное образование «город Екатеринбург».

Учреждение владеет и пользуется обособленным имуществом, переданным ему на праве оперативного управления, имеет печать, штампы, бланки со своим наименованием и другие реквизиты юридического лица. Имеет самостоятельный баланс и лицевой счета в органе, исполняющим бюджет МО «город Екатеринбург».

В 2020 году полномочия по ведению бухгалтерского, налогового и статистического учета, составлению на его основе установленной отчетности и предоставления ее от имени учреждения в уполномоченные органы осуществлялись Муниципальным казенным учреждением Центром бухгалтерского и материально-технического обеспечения образовательных учреждений города Екатеринбурга (филиал — Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Ленинского района) на основании договора о бухгалтерском обслуживании учреждения от 01.01.2018 № 27-77/БО дополнительным соглашением от 29.12.2018 к которому действие договора пролонгировано на неопределенный срок.

Приказом заведующего учреждения от 09.01.2020 № 6-од утвержден перечень лиц, ответственных за формирование первичных учетных документов, а именно, делопроизводитель Головина Е.А., заведующий хозяйством и кладовщик Плотникова Е.А., с указанием конкретного перечня документов по каждой должности.

Внесенные изменения в Учетную политику учреждения для целей бухгалтерского и налогового учета учреждения, утвержденную приказом заведующего учреждения от 09.01.2019 № 6/1-ОД, приказом заведующего от 09.01.2020 № 1/1-ОД введены в действие с 01.01.2020.

2. Выполнение муниципального задания

Организация работы по формированию муниципального задания и отчетов о выполнении муниципального задания (далее по тексту – МЗ) в Учреждении осуществляется согласно Постановлению Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2015 № 3991¹ (далее - Постановление № 3991), Постановлению Администрации города Екатеринбурга от 23.10.2018 № 2595 «О внесении изменений в Постановление Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2015 № 3991 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург» (далее – Постановление № 3991) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

¹ Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «город Екатеринбург» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания

Муниципальное задание на 2020 год, размещенное на сайте www.bus.gov.ru, утверждено начальником управления образования Ленинского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга Лежниной Т.В. (дата не указана) с объемом оказания услуг для детей в количестве 186 человек, подписано заведующим учреждением Стародуб Л.М. Отчеты о выполнении МЗ представлены за 2020 год поквартально за 3 месяца - от 31.03.2020, некорректно без соблюдения п.п. 19, 26 Порядка организации работы по формированию и контролю за выполнением Муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Департаменту образования Администрации города Екатеринбурга, утвержденного Распоряжением Департамента образования от 04.09.2018 № 1945/46/3 (далее по тексту «Порядок от 04.09.2018»), согласно которым отчёты об исполнении Муниципального задания формируются по результатам оказания услуг (выполнения работ) за три, шесть, девять месяцев и по результатам текущего финансового года, с указанием за 2 квартал (следовало за 6 месяцев) - от 30.06.2020, некорректно с указанием за 3 квартал (следовало за 9 месяцев) – от 30.09.2020, за 12 месяцев – от 30.12.2020. Пояснительные записки к отчетам о выполнении МЗ приложены. Фактическое выполнение МЗ по объемному показателю за 2020 год – 171 человек. Информация об установленных в МЗ на 2020 год в разрезе видов услуг допустимых (возможных) отклонений (см. таблицу ниже).

Информация о плановых и отчетных показателях объема муниципальных услуг муниципального задания в разрезе видов услуг представлена в таблице ниже:

Наименование услуги (работы)	Единица измерения	Объем услуг (работ)		Отклонение, человек	Выполнение плана, %
		План на 2020 год	Факт		
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов), от 1 до 3 лет, очная, группа полного дня:	человек	25			
1 квартал			26	(+)1	104,0
6 месяцев			28	(+)3	112,0
9 месяцев			20	(-)5	80,0
Год			25	0	100,0
Допустимые (возможные) отклонения - 5 %					
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов), от 1 до 3 лет, очная, группа кратковременного пребывания:	человек	1			
1 квартал			1	0	100,0
6 месяцев			0	(-)1	0

9 месяцев Год Допустимые (возможные) отклонения – 30 %			0 1	(-)1 0	0 100,0
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов), от 3 до 8 лет, очная, группа полного дня:	человек	160			
1 квартал			154	(-)6	96,25
6 месяцев			160	0	100,0
9 месяцев			160	0	100,0
Год			145	(-)15	90,6
Допустимые (возможные) отклонения – 5 %					
Присмотр и уход дети 1-3 лет (за исключением детей-инвалидов и инвалидов), группа полного дня:	человек	25			
1 квартал			26	(+)1	104,0
6 месяцев			28	(+)3	112,0
9 месяцев			20	(-)5	80,0
Год			25	0	100,0
Допустимые (возможные) отклонения – 5 %					
Присмотр и уход (за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов), от 1 до 3 лет, очная, группа кратковременного пребывания:	человек	1			
1 квартал					
6 месяцев			1	0	100,0
9 месяцев			0	(-)1	0
Год			0	(-)1	0
Допустимые (возможные) отклонения – 30 %			1	0	100,0
Присмотр и уход (за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов), от 1 до 3 лет, очная, группа полного дня	человек				
1 квартал			154	(-)6	96,25
6 месяцев		160	162	0	100,0
9 месяцев			160	0	100,0
Год			145	(-)15	90,6
Допустимые (возможные) отклонения – 5 %					
Итого за год		186	171		

Из таблицы следует, что объемные показатели муниципального задания за 2020 год выполнены в целом на 91,9 % за счет невыполнения показателя услуг по разделам: «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов), от 3 до 8 лет, очная, группа полного дня» и «Присмотр и уход (за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов), от 1 до 3 лет, очная, группа полного дня» при плане 160 человек, выполнено 145 человек или 90,6 % от планового показателя, что превышает допустимые (возможные отклонения) на 4,4 % или на 7 человек по обоим разделам МЗ, что привело к излишнему финансовому обеспечению по обоим разделам МЗ.

При проверке достоверности отчетных данных объемных показателей по МЗ за 2020 год по представленным данным движения контингента установлено несоблюдение требований п. 23 вышеуказанного Порядка от 04.09.2018 по формированию отчетного показателя по среднесписочной фактической численности, в связи с чем отчетный показатель составил за 1 квартал 2020 года по данным проверки –179 человек (отчет – 181 человека), за 6 месяцев: по представленным данным – 183 человека, в отчете – 180 человек, за 9 месяцев: по данным проверки – 178 человек, отчет - 180 человек, за год: по данным проверки – 176 человек, отчет – 171 человек, т.е. за 2020 год отчетный показатель занижен на 5 человек.

Необходимо отметить, что по представленным данным движения контингента рост контингента наблюдается с конца марта по конец мая 2020 года, так на 31.03.2020 – 188 человек (+) 12 человек по сравнению с предыдущим месяцем, на 30.04.2020, на 31.05.2020 - 190 человек в связи с приемочной компанией, и наоборот, снижение контингента наблюдалось на 31.08.2020 до 169 человек в связи с выпуском детей, при этом на 30.09.2020 по данным движения контингента – 165 человек, тогда как согласно приказа о комплектовании от 31.08.2020 № 128-д – 175 человек или больше на 10 человек. Таким образом, представленные данные о движении контингента в период с марта по май не соответствуют данным фактической среднесписочной численности (завышены).

Информация о фактическом комплектовании групп на 01.01.2020 и о комплектовании групп на 01.09.2020 согласно приказа от 31.08.2020 № 128-д представлена в таблице ниже:

Наименование групп	Возраст детей	На 01.01.2020 / кол-во детей	на 01.09.2020 кол-во групп /кол-во детей
Группа раннего возраста	2-3 года	1/26	1 /15 человек
Младшая группа	3-4 года	1/28	1 /28 человек
Средняя группа	4-5 лет	1/ 35	1/ 35 человек
Старшая группа	5-6 лет	1/27 1/29	1/ 35 человек
Подготовительная группа	6-7 лет	1/29	2 / по 31 человеку
итого		176 человек	175 человек

Из таблицы следует, что на 01.01.2020 в учреждении скомплектовано 6 групп детей в общем кол-ве 176 человек, на 01.09.2020 – 6 групп с общим количеством 175 человек, т.е. на 2020 год показатель по комплектованию составил – 176 человек, тогда как согласно МЗ на 2020 плановый объемный показатель утвержден в кол-ве 186 человек, что превышает показатель комплектования на 10 человек.

При проверке фактического развертывания коек в группах учреждения установлено, что по информации руководителя учреждения на начало 2020 года развернуто – 176 коек, на конец 2020 года – 171 шт. По данным бухгалтерского учета на октябрь 2020 года числятся 61 шт. 3-х ярусных кроватей или 183 койкоместа. На момент проверки по состоянию на 31.03.2021 развернуто 183

койкоместа и в запасе на складе - 10 раскладных кроватей, т.е. коечный фонд учреждения соответствует плановому объемному показателю по МЗ на 2020 год.

3. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2020 год

3.1. Анализ исполнения Плана ФХД

Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на проверяемый период осуществлялось в соответствии с Требованиями к составлению и утверждению плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 N 186н и Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2019 № 3139 «Об утверждении Положения о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее – Постановление от 30.12.2019 № 3139).

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее – ПФХД) утвержден начальником управления образования Ленинского района Лежниной Т.В. 10.01.2020, подписан заведующим учреждения 09.01.2020, который в течение финансового года неоднократно (13 раз) уточнялся с утверждением изменений и дополнений начальником Управления образования Ленинского района. План ФХД от 31.12.2020 утвержден начальником управления образования Ленинского района Лежниной Т.В. - 11.01.2021.

Сведения о показателях плана ФХД по доходам и расходам и по их источникам на начало отчетного года и уточненные данные по состоянию на 31.12.2020 и показатели выполнения плана ФХД согласно отчетным данным 0503737 представлены в таблице ниже:

ед. изм. – руб.

Наименование показателя	Перв.план ФХД на 01.01.2020 (от 10.01.2020)	План ФХД на 31.12.2020 (от 11.01.2021)	Изменение плана ФХД, руб. (гр.3-гр.2)	Фактическое исполнение на 01.01.2020 ф.0503737	Отклонение фактического исполнения от плана ФХД (гр.5-гр.3)
1	2	3	4	5	6
Остаток на 01.01.2020, в том числе:	Инф. нет	103 770,0	103770,0	103700,0	-
Поступления, всего, в том числе:	18 113 551,65	20 866 091,51	(+)2752539,86	20849222,99	(-) 16866,52
Субсидия на выполнение МЗ	18 113 551,65	15697205,01	(-)2416346,64	15697205,01	-
Родительская плата за присмотр и уход	нет в наименовании показателей	2930562,08		3440373,60 Вместе с родительской платой	-
От оказания учреждения услуг на платной основе	нет информации	509 811,52	?		
Безвозмездные денежные поступления	-	1 711 644,38	(+)1 711 644,38	1 711 644,38	-

Субсидии на иные цели					
Прочие поступления (возврат дебиторской задолженности)	-	16 868,52	(+)16868,52	16868,52	-
Выплаты всего, в том числе:	18 113 551,65	20 883 516,36	(+)2769964,71	20 883 516,36	-
на выплаты персоналу, всего, в том числе:	11 291 690,0	12 350 386,67	(+)1058696,67	12360255,59	(+)9869,52 медосмотр
За счет субсидии на выполнение МЗ	11 291 690,0 Необоснованно по ист. 5 !!!	12096578,97		12106447,89	(+)9868,92 За счет?
За счет платных услуг	-	253807,70		253807,7	
в т. ч. оплата труда	8 675 522,27	9 521 199,14	(+)845676,87	9529566,64	
Прочие выплаты, в т. ч. компенсационного характера	690,00	131 465,39	(+)130775,39	632,50	
Взносы по обязательному соц. страхованию на оплату труда и иные выплаты работникам	2 615 477,73	2 829 187, 53	(+)213709,80	2839956,45	
в т. ч. на выплаты по оплате труда	2 615 477,73	2 829 187, 53	(+)213709,80	Нет инф.	
Социальные выплаты	-	14 753,13	(+)14753,13	14753,13	
уплата налогов и сборов	900 532,0	897 862,40	(-)2669,60	897823,00	(-)39,40
Прочие выплаты (КОСГУ 295)	-	30 000,00	(+)30000,00	30039,40	(+)39,40
Закупка товаров, работ, услуг (прочая), всего, в том числе	5 921 329,65	7 590 514,16	(+)1669184,51	7580645,24	(-)9868,22 медосмотр
По видам расходов (всего КВФО 2 и 4): Услуги связи	15 600,0	23 906,46	(+)8306,46		
Транспортные услуги	-	-	-		
Коммунальные услуги	1 290 149,00	1 452 800,00	(+)162651,00		
Услуги по содержанию имущества	261 989,00	964 879,48	(+)702890,48		
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	304 519,26	843 407,55	(+)538888,29		
Приобретение основных средств	248 600,00	673 501,00	(+)424901,00		
Приобретение материалов (КОСГУ 346)	313 400,00	334 972,94	(+)21572,94		
Приобретение материалов (КОСГУ 344)	-	588 342,05	(+)588 342,05		

Приобретение продуктов питания КОСГУ 342	3 482 072,39	2 708 704,68	(-)773367,71		
Приобретение материалов (КОСГУ 349)	5000,00	-			
Остаток на 31.12.2019, в том числе:	Инф. нет	86 345,15		86345,15	-

Субсидия на выполнение МЗ в плане ФХД на 01.01.2021 необоснованно указана в размере доходов от оказания услуг, работ, а именно, 18113551,65 руб., что не соответствует информации в обоснованиях (расчетах), прилагаемых к плану ФХД на 01.01.2020, согласно которой в расшифровку доходов по плану ФХД на 01.01.2020 включены показатели: субсидия на выполнение МЗ - 14139239,26 руб., родительская плата - 3853858,77 руб., доходы от иной приносящей доход деятельности – 120543,62 руб., всего доходов 18113551,65 руб.

При утверждении в плане ФХД на 2020 год на 01.01.2020 доходов по одному источнику расходы некорректно утверждены по двум источникам (КВФО 4 и 2).

В плане ФХД на 2020 год по состоянию на 31.12.2020 в безвозмездных денежных поступлениях на сумму 1711644,38 руб. не конкретизирован источник поступлений, который согласно информации в обоснованиях (расчетах), прилагаемых к плану ФХД на 31.12.2020, является целевыми субсидиями.

В плане ФХД по состоянию на 01.01.2020 необоснованно в расшифровке расходов на выплату персонала указан источник - КВФО 5.

Из данных таблицы следует, что поступления и выплаты по плану финансово-хозяйственной деятельности на 31.12.2020 по сравнению с первоначальным планом увеличились в относительном выражении на 15,2 %, в разрезе источников проанализировать не представляется возможным в связи с отсутствием информации в плане ФХД на 01.01.2020.

Удельный вес поступлений по их видам по данным уточненного плана ФХД на 31.12.2020 составляет: субсидии на выполнение МЗ – 75,2 %, родительская плата за присмотр и уход – 14,1 %, от оказания учреждения услуг на платной основе – 2,5 %, субсидии на иные цели – 8,2 %.

Общий объем расходов согласно уточненному плану по состоянию на 31.12.2020 также увеличился на 15,2 %. Основной объем в уточненных расходах приходится на выплаты персоналу, которые составили – 59,2 %, а также на закупку товаров, работ (услуг) – 36,4 %, из них приобретение продуктов – 35,7 % от расходов на закупку, коммунальные услуги - 19,2 %.

При выборочной сверке показателей форм по ОКУД 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по всем видам деятельности и 0503723 «Отчет о движении денежных средств» несоответствия не выявлено.

Отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2020 год утвержден заведующим учреждения Зубаировой М.В. 24.02.2021. При проверке

достоверности отражения показателей отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2020 год согласно данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год установлено несоответствие данных п. 5 раздела 2 Отчета об общей балансовой (остаточной) стоимости нефинансовых активов данным баланса ф. 0503730: на начало года балансовая стоимость указана 14052,67 тыс. руб. (следовало – 75169,92 тыс. руб., остаточная стоимость указана 336,73 тыс. руб. (следовало – 73537,47 тыс. руб.); на конец года: балансовая стоимость указана 78147,12 тыс. руб. без учета расходов будущих периодов в размере 26,01 тыс. руб. (следовало - 78173,14 тыс. руб.), остаточная стоимость указана - 63826,90 тыс. руб. без учета расходов будущих периодов в размере 26,01 тыс. руб. (следовало – 63852,92 тыс. руб.); в процентах к стоимости на начало года указано: по балансовой стоимости – 456,1, следовало – 103,96 %, по остаточной стоимости – 18854,91, следовало – 86,83 %.

3.2. Анализ локальных нормативных актов учреждения, регламентирующих оплату труда, на предмет их соответствия действующему законодательству

Положение об оплате труда работников МБДОУ – детский сад № 77 (далее – «Положение об оплате труда») является приложением № 2 к Коллективному договору от 27.11.2018, принято в соответствии с требованиями ст. 8, 135, 144, 371, 372 ТК РФ общим собранием работников учреждения (протокол от 09.01.2020 № 1), согласовано председателем профсоюзной организации 09.01.2020, утверждено приказом заведующего учреждением от 09.01.2020 № 2-ОД. Положение об оплате труда разработано в соответствии с НПА, регулирующими оплату труда, в том числе с Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 27.07.2019 № 1813 «О системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций МО «город Екатеринбург» (далее по тексту – «ПАГЕ № 1813») (в п. 1.2 Положения об оплате некорректно указано Постановление Главы Екатеринбурга от 27.07.2019 № 1813), коллективным договором. Дата ввода и период действия Положения об оплате труда от 09.01.2020 в тексте документа не указаны. Фактически согласно представленных к проверке штатных расписаний учреждения без правового основания изменение размеров окладов (ставок) работников произведено учреждением с 01.01.2020.

Согласно п. 1.6 Положения об оплате труда предельная доля оплаты работников АУП в ФОТ работников учреждения, а также перечень должностей, относимых к АУП, устанавливается распоряжением учредителя (к проверке не представлено).

В п. 1.7 Положения об оплате труда по порядку формирования должностей, включаемых в штатное расписание, не указана ссылка на Примерную штатную численность, утвержденную Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 26.12.2019 № 3072.

Пункт 9.9 Положения об оплате труда от 09.01.2020 предусмотрена доплата за увеличение объема работы или исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, в абсолютном размере, при этом перечень доплат не приведен, только указано, что размеры доплат и порядок их установления определяются учреждением самостоятельно, в пределах ФОТ и закрепляются в ЛНА (к проверке не представлен). Согласно объяснительной заведующего учреждением Зубаировой М.В. от 15.03.2021 до внесения изменений в Положение Об оплате труда учреждения от 12.01.2021 перечень доплат ЛНА учреждения установлен не был.

П. 10.2 Положений об оплате труда от 09.01.2020, от 28.07.2020 установлен перечень стимулирующих выплат, который необоснованно не конкретизирован, подпунктом 5 не предусмотрен перечень иных выплаты в пределах ФОТ, в том числе средств от приносящей доход деятельности, что свидетельствует об отсутствии четкой системы стимулирующих выплат в учреждении.

С 06.05.2020 Постановлением Администрации г. Екатеринбурга от 06.05.2020 N 845 исключены доплаты за норму часов рабочего времени отдельным категориям работников с увеличением окладов (ставок) работников, однако Положение об оплате труда с внесенными ПАГЕ изменениями принято Общим собранием работников (протокол № 3 от 28.07.2020), согласовано председателем ППО 28.07.2020 и утверждено Приказом заведующего от 28.07.2020 № 48-ОД без указания в тексте документа даты ввода и периода действия Положения об оплате труда от 28.07.2020. Фактически согласно представленных к проверке штатных расписаний учреждения без правового основания на указанные доплаты увеличены размеры ставок (окладов) работников с 01.01.2020. Приказ об отмене ранее действовавшего Положения от 09.01.2020 в учреждении необоснованно не издан.

Размеры окладов педагогических работников п. 4.3 Положений установлены в разрезе квалификационных уровней с применением повышающих коэффициентов к минимальным окладам согласно приложения № 4 к ПАГЕ № 1813 (минимум и максимум в зависимости от профессиональной квалификации): первый: 2,13 и 2,38; второй: 2,26 и 2,41; третий: 2,26 и 2,52; четвертый: 2,24 и 2,49.

Повышение размеров окладов по профессиональной квалификационной группе должностей педагогических работников п. 4.3 Положения предусмотрено за соответствие занимаемой должности педагогическим работникам, прошедшим соответствующую аттестацию за квалификационную категорию с установлением размера должностного оклада выше размера оклада «без категории» на 4,6 % и 4,8 % и за квалификационную категорию первую и высшую соответственно на 4,35 % и 4,56 % и 2,0 и 2,2 % от размера по предыдущей категории в зависимости от квалификационных уровней.

Фактически установленные Положением об оплате коэффициенты повышения окладов к минимальным окладам по профессиональным квалификационным группам (без надбавок):

- Общеотраслевые должности служащих второго уровня (заведующий хозяйством) - 2,25;
- Общеотраслевые должности служащих первого уровня (делопроизводитель) - 3,0;
- Общеотраслевые профессии рабочих (первого уровня) – 2,01 (сторож, вахтер); 2,3 (грузчик, кастелянша, подсобный рабочий, кухонный рабочий, уборщик служебных помещений, дворник); 2,53 (кладовщик, машинист по стирке белья и ремонту спецодежды).

Необоснованно, в нарушение приложения № 4 к ПАГЕ № 1813, включенные в штат должности инженера-энергетика и инженера-теплотехника п. 7.2 Положения об оплате труда, отнесены к профессиональной квалификационной группе «Высококвалифицированные рабочие», следовало отнести к профессиональной квалификационной группе "Общеотраслевые должности служащих третьего уровня" (первый уровень) с минимальным окладом 5803 руб., фактически Положением об оплате труда установлен в размере 11700 руб. (коэффициент - 2,02).

Увеличение с 01.10.2020 на основании ПАГЕ от 30.09.2020 № 1927 размеров ставок (окладов) работников учреждения в Положение об оплате труда учреждения не внесено.

Положение о стимулировании и премировании работников учреждения (далее - «Положение о стимулировании») и является приложением № 4 к Коллективному договору от 27.11.2018, которое принято общим собранием работников учреждения (протокол от 27.11.2018 № 1), согласовано ППО 27.11.2018, утверждено приказом заведующего учреждения от 27.11.2018 № 119/2-ОД, разработано в соответствии с действующими на момент ввода Положения в действие НПА, в которые по состоянию на 01.01.2020 внесены изменения, а отдельные, например, Постановление Главы города Екатеринбурга от 01.11.2010 № 5082 отменено, однако на момент проверки Положение о стимулировании в соответствии с действующим законодательством учреждением не приведено. Порядок ввода в действие Положения о стимулировании в тексте документа не определен.

Перечень стимулирующих выплат Положением о стимулировании не конкретизирован, а необоснованно указан как условие для осуществления стимулирующих выплат согласно п. 4.1 Положения, при этом указанный перечень значительно шире перечня, предусмотренного п. 46 ПАГЕ № 1813 и того же пункта Положений об оплате труда учреждения. Кроме того, перечень стимулирующих выплат четко не конкретизирован, неправомерно п. 4.1 Положения о стимулировании предусмотрены иные поощрительные и разовые выплаты.

Конкретные критерии, показатели и условия выплат в разрезе стимулирующих выплат Положением о стимулировании не установлены. Система текущего и единовременного премирования Положением о стимулировании не установлена.

Пунктом 4.6 Положения о стимулировании определен алгоритм расчета стимулирующей части заработной платы необоснованно не по видам выплат или

конкретной выплате, а как сумма баллов по всем выплатам, включая необоснованно премиальные выплаты по итогам работы за квартал, полугодие, год. Таким образом, система материального стимулирования Положением четко не определена.

По стимулирующей выплате за стаж непрерывной работы, выслугу лет необоснованно предусмотрены как стимулирующая выплата согласно п. 4.8 Положения о стимулировании (расчет по баллам), так и единовременное премирование согласно п. 5.5 Положения о стимулировании с установлением размера в процентах от должностного оклада, периодичность выплат не установлена в обоих случаях.

В нарушение ст. 60.2 ТК РФ пунктом 5.5 Положения о стимулировании предусмотрено единовременное премирование за работу, не входящую в круг основных обязанностей.

В нарушение п. 50 ПАГЕ № 1813, согласно которому молодым специалистам предусмотрены выплаты сроком на 2 года или до прохождения аттестации на квалификационную категорию в размере 50 % оклада, Положением о стимулировании необоснованно установлено единовременное премирование в размере от 10 до 40 % оклада без указания периодичности выплат.

Кроме того, вместо установления стимулирующей выплаты за выполнение особо важных ответственных работ п. 5.5 Положения о стимулировании необоснованно установлено единовременное премирование за сложность и напряженность труда (выполнение особо важных ответственных работ) в размере от 10 до 30 % оклада.

Раздел 6 Положения о стимулировании дублирует п. 4. 12 того же Положения.

Приложение № 1 к Положению о стимулировании «Критерии оценки результативности профессиональной деятельности работников учреждения» разработаны необоснованно не по видам выплат, а в разрезе категорий работников с указанием наименования критерия, оценочного показателя и количества баллов, в основном, с указанием «каждый 3». Итоговая оценочная ведомость подсчета баллов Приложением № 1 предусмотрена в целом «для выплат стимулирующего характера». Форма и информация о порядке заполнения оценочного листа результативности профессиональной деятельности в разрезе работников, представленных к проверке, в ЛНА отсутствует. Необоснованно критерии по каждой категории работников не конкретизированы (по каждой категории необоснованно предусмотрен ввод дополнительных показателей). Как критерий по каждой категории работников предусмотрено «качественное и оперативное выполнение срочных и важных работ», что дублирует показатели единовременно премирования - за сложность и напряженность труда (выполнение особо важных ответственных работ).

В нарушение ст. 60.2 ТК РФ совмещение, расширение зоны обслуживания, увеличение объема работы включено как критерий для стимулирующих выплат для учебно-вспомогательного персонала (младший воспитатель).

Положение об оказании материальной помощи работникам учреждения является приложением № 5 к Коллективному договору от 27.11.2018, принято общим собранием работников учреждения (протокол от 27.11.2018 № 1), согласовано ППО 27.11.2018, утверждено приказом заведующего учреждения от 27.11.2018 № 119/2-ОД, разработано в соответствии с действующими на момент ввода Положения в действие НПА, в которые по состоянию на 01.01.2020 внесены изменения, а отдельные, например, Постановление Главы города Екатеринбурга от 01.11.2010 № 5082, отменено. Пунктом 6 Положения не конкретизирован перечень случаев, при наступлении которых работникам выплачивается материальная помощь, в связи с включением подпункта - о выплате в иных трудных жизненных ситуациях. Без соблюдения требований ст. 2 ТК РФ об обеспечении равных прав и возможностей работников размер выплат не конкретизирован *(или не установлен в разрезе категорий работников)*.

3.3. Штаты. Штатное расписание

Форма штатного расписания предусматривает структуризацию в разрезе структурных подразделений, фактически разработаны в разрезе категорий персонала, в связи с чем заведующий хозяйством необоснованно включен в категорию МОП, следовало согласно приложению № 3 к ПАГЕ № 1813 в связи с тем, что должность включена в профессиональные квалификационные группы должностей руководителей структурных подразделений отнести к категории руководители.

Штатное расписание МБДОУ детский сад № 77 на период с 01.01.2020 по 31.12.2020 утверждено приказом заведующего учреждением от 09.01.2020 № 3-ОД, согласовано начальником управления образования Ленинского района (дата не указана) штатной численностью 42,05 единиц, в том числе АУП – 3 единицы, учебно-вспомогательный персонал – 7,75 единиц, педагогический персонал - 12 единиц, в том числе учитель-логопед – 1 единица, МОП – 19,3 ставок.

Приказом заведующего учреждением от 24.01.2020 № 19-ОД с 28.01.2020 введено новое штатное расписание с численностью 37,75 единиц (сокращение штатной численности вахтеров – 1,3 ставки, сторожей - 3 ставки в связи с переходом на оказание охранных услуг юридическим лицом).

Приказом от 31.08.2020 № 53-ОД утверждено штатное расписание от 01.09.2020, согласованное начальником управления образования Ленинского района (дата не указана), штатной численностью 39,25 единиц, в том числе АУП – 3 единицы, учебно-вспомогательный персонал – 7,75 единиц, педагогический персонал – 13,5 единиц или больше на 1,5 единицы штата по сравнению с предыдущим штатным расписанием от 06.05.2020 (учитель-логопед – 0,75 ставки, педагог-психолог - 0,5 ставки, тьютор – 0,25 ставки); МОП – 15,0 единиц выведена ставка уборщика служебных помещений – 1 единица, и введена ставка шеф-повара – 1 единица).

Приказом от 06.05.2020 № 34/2-ОД утверждено штатное расписание от 06.05.2020, которое согласовано начальником управления образования Ленинского района (дата не указана), штатной численностью 42,05 единиц с неправомерным распространением своего действия на правоотношения, возникшие с 01.01.2020 по 31.12.2020 или утверждено позже даты ввода в действие на более, чем 4 месяца в связи с вводом ранее сокращенных должностей вахтеров – 1,3 ставки, сторожей - 3 ставки согласно штатному расписанию от 28.01.2020 с увеличением ФОТ по штатному расписанию (без учета начислений) на 32713,62 руб.

Приказом от той же даты - 06.05.2020 № 34/3-ОД утверждено штатное расписание от 06.05.2020, которое согласовано начальником управления образования Ленинского района (дата не указана), штатной численностью 37,75 единиц с неправомерным распространением своего действия на правоотношения, возникшие с 28.01.2020 по 31.12.2020 или утверждено позже даты ввода в действие на 1,5 месяца в связи с сокращением штатной численности вахтеров – 1,3 ставки, сторожей - 3 ставки, введенных штатным расписанием от 06.05.2020 № 34/2-ОД. (приказы об увольнении в связи сокращением от 27.01.2020), и уменьшением ФОТ по штатному расписанию (без учета начислений) на 31201,37 руб. в месяц.

В связи с отсутствием надлежащей систематизации штатных расписаний при их разработке и утверждении, неправомерном вводе штатных расписаний задним числом, отсутствии в течение года при утверждении новых штатных расписаний приказов заведующего учреждением об отмене предыдущих штатных расписаний, установить период действия каждого из штатных расписаний и проверить обоснованность расчета ФОТ по действующим штатным расписаниям крайне затруднительно.

При проверке обоснованности установления штатной численности работников учреждения на основании Примерной штатной численности муниципальных дошкольных образовательных учреждений МО «город Екатеринбург», утвержденной Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 26.12.2019 № 3072 о внесении изменений в ПАГЕ от 31.12.2010 № 974 установлено, что согласно штатному расписанию на 2020 год, утвержденному приказом заведующего учреждением от 09.01.2020 № 3-од в кол-ве 42,05 единиц установлен ввод в штат учителя-логопеда в кол-ве 1 единицы с должностным окладом 21600,0 руб. с указанием в штатном расписании – коррекционная группа, фактически введена по критерию - 1 штатная единица на 20 детей с ограниченными возможностями здоровья при наличии заключения психолого-медико-педагогической комиссии (консилиума муниципального дошкольного образовательного учреждения), что подтверждено списком детей от 12.07.2019 для зачисления в логопедический пункт, с 01.09.2020 согласно штатному расписанию от 31.08.2020 штатная численность увеличена до 1,75 единицы на кол-во детей 35 человек по списку для зачисления в логопедический пункт от 29.07.2020. Ввод в штат должности тьютора согласно ПАГЕ от 26.12.2019 № 3072 осуществляется по согласованию с Департаментом образования Администрации города Екатеринбурга,

фактически введено с 01.09.2020 0,25 ставки тьютора по согласованию с начальником Управления образования Ленинского района (письмо от 12.08.2020 № 53).

При проверке правильности установления размеров тарифных ставок (окладов) согласно штатному расписанию на 01.01.2020 в соответствии с требованиями ПАГЕ № 1813 и Положением об оплате труда учреждения установлено:

- размер оклада зам. заведующего детским садом установлен с соблюдением п. 61 Положения о системе оплаты труда на 55,1 % ниже размера оклада заведующего;

- на начало года при утверждении ФОТ на год – расходы на стимулирующие выплаты к общему ФОТ без компенсационных выплат составили в целом по всем категориям работников 8,8 % - 49807,17:(605302,93-40135,5), соответственно расходы на установление ставок (окладов) составили 91,2 %.

- размеры установленных окладов (ставок) по штатным расписаниям соответствуют размерам согласно Положения об оплате труда.

При проверке тарификации педагогических работников на 01.09.2020 установлено, что педработники протарифицированы на 1,0 ставку, на момент тарификации вакантны: 1,75 ставки воспитателя, инструктора по физической культуре - 0,75 ставки, педагога-психолога - 0,5 ставки, тьютора – 0,25 ставки, общий вакантный фонд по должностным окладам и доплатам за коррекционные группы с районным коэффициентом составил 70 276,5 руб. в месяц. Из 7 воспитателей пять имеют первую квалификационную категорию, документально подтвержденную соответствующими приказами Министерства образования и молодежной политики Свердловской области.

3.4. Компенсационные выплаты

При проверке соблюдения требований трудового законодательства при установлении компенсационных выплат установлено:

Компенсационные выплаты за вредные условия труда в соответствии со ст. 147 ТК установленные в минимальном размере 4 % от оклада (ставки), включенные в штатные расписания по профессиям повар, машинист по стирке и ремонту спецодежды, кухонный рабочий подтверждены Отчетом о проведении специальной оценки условий труда от 17.12.2015.

В нарушение ст. ст. 57, 60.2 ТК РФ без оформления в установленном порядке согласия работников, заключения дополнительных соглашений к трудовому договору, без соблюдения требований главы 14 ТК РФ о защите персональных данных на дополнительные работы, выполняемые работниками, в основном, длительное время путем совмещения профессий (должностей), расширения зоны обслуживания в учреждении необоснованно ежемесячно

издаются приказы о расширении зоны обслуживания на всех работников, работающих в указанных условиях (подписи в ознакомлении работников с приказами указаны после подписи руководителя либо в приложении к приказу) без указания в приказах конкретно по каждому работнику основания, вида и срока дополнительной работы, в том числе и при замещении временно отсутствующего работника. Размер доплаты в ежемесячно издаваемых приказах в нарушение ст. 60.2, ст. 151 ТК РФ вместо доплаты, которая может быть установлена как в твердой денежной сумме, так и в процентах к тарифной ставке (окладу) или заработной плате работника в графе таблицы «размер доплаты» необоснованно указан в «часах» по всем категориям работников.

Дополнительная работа педагогических работников (воспитатели, музыкальный руководитель, учитель-логопед, инструктор по физической культуре) в том же образовательном учреждении сверх установленной нормы часов педагогической работы, например, воспитателей на 3,3 часа в день больше установленной нормы при 10,5 часовом режиме работы групп, в ежемесячно издаваемых вышеуказанных приказах в нарушение ст. 60.2 ТК РФ без соблюдения требований п. 2 подп. 3. Постановления Министерства труда и социального развития РФ от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» неправомерно оформлена как совмещение должностей или расширение зоны обслуживания и необоснованно включается в расчетные ведомости, своды как компенсационные выплаты. По той же причине дополнительная работа помощников воспитателей на 2,5 часа в день больше установленной продолжительности рабочего времени при 10,5 часовом режиме работы групп также необоснованно оформляется как совмещение или расширение зоны обслуживания, фактически в соответствии со ст. 282 ТК РФ является внутренним совместительством.

Также необоснованно как расширение зоны обслуживания приказами оформляется дополнительная работа педагогических работников (замещение на период болезни, невыхода), основание для издания приказов также не указано. (Для справки: о порядке применения почасовой оплаты труда педагогических работников в образовательных учреждениях см. Письмо Министерства Образования РФ от 29.12.1995 № 87-М).

В связи с вышеизложенным подтвердить обоснованность распределения фонда оплаты труда на дополнительную работу работников в 2020 году не представляется возможным.

При выборочной проверке распределения вакантного фонда заработной платы (по ставкам, окладам) на доплаты за выполнение дополнительной работы (совмещение, расширение зоны обслуживания, в том числе необоснованно оформленного по педагогическим работникам) фактов превышения вакантного фонда не установлено.

При выборочной проверке расчетов за выполнение дополнительной работы в течение основного рабочего времени работников установлено, что

выполнение работы по совмещению и расширению зоны обслуживания осуществляется отдельными работниками по двум должностям с оплатой также дополнительно к основной еще по двум ставкам.

3.5. Внешнее совместительство

В проверяемом периоде в учреждении на условиях внешнего совместительства работало согласно отчетным данным 1,8 человек. В соответствии со ст. 284 ТК РФ заключены трудовые договоры на 0,5 ставки с совместителями: Белоноговой Н.М., работающей поваром с 01.03.2018, Козьминых Е.А. - младшим воспитателем с 01.12.2019, Шалаевой Л.М. – учителем-логопедом с 21.09.2020, Малаховым В.Ю. - рабочим по комплексному обслуживанию зданий с 11.01.2020; на 0,25 ставки: с Дортман И.И. инженером-теплотехником с 15.07.2020 без подтверждения соответствующими документами необходимой квалификации для занятия должности инженера.

В нарушение ст. ст. 57, 60.2 ТК РФ без оформления в установленном порядке согласия работников, заключения дополнительных соглашений к трудовому договору, без соблюдения требований главы 14 ТК РФ о защите персональных данных в течение 2020 года внешним совместителям согласно необоснованно ежемесячно издаваемым приказам руководителя учреждения поручалось выполнение дополнительной работы по совмещению (расширению зоны обслуживания) с указанием размера доплаты необоснованно в часах. Фактически при пересчете часов на количество ставок установлено, что дополнительная работа оплачивалась ежемесячно в размере от 0,25 ставки учителю логопеду Шалаевой Л.М. до 1,25 ставки рабочему Малахову Е.М. (совмещение грузчика на 1,0 ставку и инженера-энергетика – 0,25 ставки без подтверждения соответствующими документами необходимой квалификации для занятия должности инженера), и 2,0 ставок поваром Белоноговой Н.М. (совмещение 0,5 ставки шеф-повара, кухонного работника – 1,0 ставки и расширение зоны обслуживания по ставке повара на 0,5 ставки).

3.6. Внутреннее совместительство

Трудовые договоры с работниками учреждения на работу по внутреннему совместительству в соответствии со ст. 60. 1 ТК РФ при фактическом их выполнении отдельными категориями работников (например, по ставкам младших воспитателей) в проверяемом периоде неправомерно не заключались, необоснованно оформлены как совмещение (расширение зоны обслуживания).

3.7. Стимулирующие выплаты

При выборочной проверке обоснованности установления стимулирующих выплат установлено, что стимулирующие выплаты выплачиваются на основании приказов заведующего учреждения ежемесячно без конкретизации их вида как «стимулирующие выплаты» со ссылкой на Положение об оплате труда и Положение о стимулировании и премировании, на протокол комиссии по

распределению стимулирующих выплат с оформлением, в основном, на каждого работника отдельного приказа (и ознакомлением с ним). Распределение стимулирующих выплат в отдельные месяцы осуществлялось без правового основания только отдельным категориям работников, например, в августе 2020 года стимулирующие выплаты произведены одному человеку завхозу Плотниковой Е.А. при этом оценочные листы других работников, расходы на плату труда которых осуществляются из местного бюджета, за август 2020 года к проверке не представлены.

В нарушение ст. 88 ТК РФ приказ на стимулирующие выплаты от 18.12.2020 № 157-ЛС «О распределении экономии стимулирующей выплаты части ФОТ среди работников учреждения» со ссылкой на ЛНА, регулирующие оплату труда и на основании решения комиссии по распределению стимулирующих выплат (протокол от 17.12.2020 № 11) издан на группу работников с их ознакомлением под подпись в приложении к приказу с указанием размера выплат каждому работнику. Общая сумма выплат – педагогическим работникам – 11 человек на 66 615,13 руб., УВП и МОП – 5 человек на 79,0 тыс. руб., АУП и младшие воспитатели – 5 человек на 52486,89 руб. ЛНА, устанавливающий порядок ознакомления работников с распорядительными документами руководителя учреждения, к проверке не представлен.

При выборочной проверке обоснованности выплат из стимулирующей части на основании оценки результативности работников установлено, форма оценочного листа предусматривает по отдельным критериям оценочный показатель - количество (мероприятий, положительных отзывов, материала, участия), которые при установлении количества баллов – 3 «за каждый» не конкретизируются, при этом по некоторым оценочным листам баллы увеличены в 2 раза, например, педагогическому работнику Марковой С.Е. по оценочному листу от 27.03.2020 по критерию участие в районных и областных конкурсных мероприятиях ... с оценочным показателем наличие сертификата приказа, диплома (без конкретизации) кол-во баллов удвоено – 6 баллов, аналогично Пермяковой М.Н. за эффективное и плодотворное сотрудничество с родителями по оценочному показателю кол-во мероприятий, положительных отзывов (без конкретизации) также указано – 6 баллов. При необоснованном включении в оценочный лист критерия «дополнительные показатели» и без его конкретизации, а также без указания баллов при самооценке, имели место случаи увеличения комиссией без правового основания кол-ва баллов, например, Карфидовой М.А. 27.03.2020 в 2 раза до 30 баллов (15X2) за счет установления баллов в кол-ве 15 по дополнительным показателям, при этом в итоговой оценочной ведомости кол-во баллов по самоанализу и экспертной оценки указано одинаковое – 15 баллов, что не соответствует данным оценочного листа. В примечаниях итоговой оценочной ведомости по Карфидовой М.А. необоснованно указано - за работу, не входящую в круг основных обязанностей, за сложность и напряженность, выполнение особо важных и ответственных работ (количество баллов не указано), *(за часть из которых следовало установить компенсационные выплаты и премию согласно Положению о*

премировании и стимулировании). Перечень критериев согласно оценочных листов не соответствует перечню согласно п. 4.6 Положения о стимулировании.

Стоимость одного балла без подтверждения расчетом установлена согласно итоговой ведомости за период с 01.03.2020 по 31.03.2020 – 200 руб. Согласно протоколу заседания комиссии от 27.03.2020 № 3 на стимулирующие выплаты без конкретизации распределено 28,0 тыс. руб. с указанием ФИО работников, количества баллов и размера выплаты (педагогам в кол-ве 8 человек, по 3,0 тыс. руб.).

Согласно п. 2 того же протокола комиссией согласовано единовременное премирование учителя-логопеда Карфидовой М.А. (15 баллов x 200 руб.), необоснованно включенное как дополнительные показатели в оценочный лист работника по стимулирующим выплатам со ссылкой на п. 5 Положения о стимулировании и премировании в нарушение ст. 151 ТК РФ за работу, не входящую в круг основных обязанностей и в нарушение Положения о стимулировании и премировании не в относительном, а в абсолютном размере - 3,0 тыс. руб. Выплата произведена каждому работнику на основании отдельного приказа по каждому работнику без конкретизации вида выплаты.

Аналогично с теми же замечаниями оформлены оценочные листы и за другие периоды выплат. Кроме того, в оценочных листах работников от 28.05.2020 отсутствует оценка комиссии, эта же информация отсутствует и в итоговой оценочной ведомости за период с 01.05.2020 по 31.05.2020, при этом общее кол-во баллов по самооценке указано по 7 педагогам – 75 баллов, стоимость 1 балла без расчета – 200 руб., МОП – 2 человека - 40 баллов, стоимость 1 балла -100 руб., УВСП – 20 баллов, стоимость балла 100 руб.

В августе 2020 оценочный лист представлен только завхозом Плотниковой Е.А. с теми же замечаниями, указанием кол-ва баллов по самооценке – 24 балла (оценка комиссии отсутствует), стоимость балла согласно итоговой оценочной ведомости – 500 руб., согласно протоколу от 28.08.2020 ей установлена стимулирующая выплата без конкретизации – 12,0 тыс. руб., при этом необоснованно выплата утверждена по МОП.

С теми же замечаниями оформлены документы по стимулированию педагогов за период с 01.10.20 по 30.10.2020 и без указания экспертной оценки. Необоснованно по показателю за качественное и оперативное выполнение срочных и важных работ учителю-логопеду Карфидовой М.А. при самооценке 9 баллов с включением его в общий итог балла – 35, оценка комиссии произведена по данному показателю - 30 баллов. При этом за 35 баллов согласно протокола от 27.10.2020 ей установлена стимулирующая выплата (без конкретизации) – 7000,0 руб. (из расчета 200 руб. за балл), а на 30 баллов согласно п. 2 того же протокола комиссией без учета положений п. 4.6 Положения о стимулировании и премировании необоснованно по количеству баллов согласовано единовременное премирование на основании п. 5 Положения о стимулировании и премировании в нарушение ст. 151 ТК РФ за работу, не входящую в круг основных обязанностей в нарушение Положения о стимулировании и премировании, в том числе, не в относительном, а в абсолютном размере – 6,0 тыс. руб. С учетом вышеизложенного исходя из

набранных баллов необоснованно выплачено за 35 баллов, следовало за 26 баллов (35-9), излишне Карфидовой М.А. выплачено 1800,0 руб.

С указанием оценки комиссии, в остальном с теми же замечаниями, оформлены документы по стимулированию работников в декабре 2020 года, без указания наименования дополнительных показателей необоснованно оценкой комиссии существенно увеличено кол-во баллов, например, по оценочному листу УВСП Головиной Е.А. (самооценка- 1 балл, оценка комиссии – 13 баллов), также без обоснования комиссией ей же увеличены в 2 раза баллы и по трем иным показателям. Аналогично по оценочному листу заведующий хозяйством Плотниковой Е.А. по критерию «дополнительные показатели» без их конкретизации кол-во баллов по самооценке – 2 по оценке комиссии увеличено до 31 балла. Также по указанному критерию необоснованно увеличены комиссией баллы отдельным педагогам. Необходимо отметить, что Положением о деятельности комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам учреждения, принятым Общим собранием работников 27.11.2018 (протокол № 1), согласованным председателем ППО 27.11.2018 и утвержденным приказом заведующего учреждения от 27.11.2018 № 119/2-ОД порядок увеличения количества баллов комиссией не определен. Необоснованно в нарушение ст. 151 ТК РФ в критериях установления стимулирующих выплат по оценочным листам младших воспитателей и МОП указано «Совмещение, расширение зоны обслуживания, увеличение, объема работы». Без подтверждения расчетом стоимость 1 балла согласно итоговой оценочной ведомости установлена по педагогическим работникам – 260 руб., МОП – 622 руб., УЧВСП – 410,7 руб. В примечаниях итоговой ведомости конкретизирован дополнительный показатель, по которому увеличено кол-во баллов по оценке комиссией «за работу, не входящую в круг основных обязанностей, за сложность и напряженность, выполнение особо важных ответственных работ», которые в показатели для стимулирующей части ФОТ согласно п. 4.6 Положения о стимулировании и премировании не относятся. Необходимо отметить, что согласно п. 4 протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам от 07.12.2020 № 11 на указанное без соблюдения требований п. 4.6 Положения о стимулировании и премировании отдельным работникам согласно оценочных листов кол-во баллов по дополнительным показателям необоснованно без соблюдения условий п. 5 вышеуказанного Положения установлено единовременное премирование по вышеуказанному показателю.

Исходя из вышеизложенного, система стимулирования в учреждении ЛНА четко не установлена, стимулирующие выплаты в учреждении в 2020 году осуществлялись без распределения в соответствии с п.10.2 Положения об оплате труда учреждения по видам выплат, виды выплат, установленные Положением об оплате труда не соответствуют видам выплат согласно Положению о стимулировании и премировании учреждения, критерии, показатели и условия по видам выплат ЛНА не установлены, необоснованно без конкретизации показателей в оценочных листах работников постоянно указывались баллы и осуществлялись стимулирующие выплаты, расчеты стоимости одного балла не указаны, единовременное премирование осуществлялось без соблюдения

требований Положения о стимулировании и премировании. Отдельные виды стимулирующих выплат, предусмотренные ЛНА, например, за стаж непрерывной работы в 2020 году работникам неправомерно в нарушение п. 3 Положения о порядке исчисления стажа непрерывной работы (выслуги лет) работников муниципальных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются Департаментом образования Администрации города Екатеринбурга, утвержденным Распоряжением Департамента образования от 18.10.2019 № 2518/46/36, не осуществлялись.

В сводных расчетных ведомости и расчетно-платежных ведомостях учет стимулирующих выплат по их фактическим видам (стимулирующие выплаты и премии) в 2020 году не осуществлялся.

3.8. Оплата труда по платным образовательным услугам

ЛНА учреждения оплата труда, включая материальное стимулирование, работников, оказывающих платные образовательные услуги, не регламентирована.

Штатное расписание по платным образовательным услугам утверждено приказом руководителя учреждения от 03.02.2020 № 2-ПОУ на период с 01.01.2020 по 31.05.2020, с 01.09.2020 по 31.12.2020 штатной с численностью 0,5 единицы по должности педагога дополнительного образования с окладом на 0,5 ставки 26421,42 руб. с месячным ФОТ с учетом начислений - 57,3 тыс. руб., в том числе стимулирующие выплаты (без начислений) – 6505,35 руб.

Измененное штатное расписание на период с 01.10.2020 по 31.05.2021 утверждено приказом руководителем учреждения от 21.09.2020 № 12-ПОУ с некорректно установленной штатной численностью 0,78 ставки (следовало - 0,75 ставки) по должности педагога дополнительного образования с окладом 37918,62 руб. и диспетчера в количестве 0,2 ставки с окладом на 0,2 ставки в размере 2,0 тыс. руб. с общим месячным ФОТ с учетом начислений 69,1 тыс. руб., расходы на стимулирующие выплаты без правового обоснования не предусмотрены.

Приказом руководителя учреждения от 21.09.2020 № 12-ПОУ штатное расписание, введенное в действие с 01.01.2020, не отменено.

В нарушение ст. ст. 57, 60.2 ТК РФ без оформления в установленном порядке согласия работников, заключения дополнительных соглашений к трудовому договору согласно приказа руководителя учреждения от 01.10.2020 № 18-ПОУ оказанием платных образовательных услуг на период с 01.10.2020 по 31.05.2021 заняты 4 человека по должности ПДО необоснованно без соблюдения Постановления Министерства труда и социального развития РФ от 30.06.2003 № 41 на условиях совмещения с указанием оплаты исходя из стоимости 1 человекочаса и 0,2 ставки диспетчера на условиях совмещения занимает делопроизводитель.

На основании приказа от 17.12.2020 № 27-ПОУ «О выплатах педработникам» с некорректной ссылкой на п. 6.7 Положения об организации платных дополнительных образовательных услуг, без утверждения условий и

порядка премирования ЛНА, за качественное выполнение своих должностных обязанностей премирована Карфидова М.А. (учитель-логопед) в размере 20,0 тыс. руб.

3.9. Трудовые договоры

С работниками учреждения заключены эффективные контракты (дополнительные соглашения) в соответствии с типовой формой, утвержденной Распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 – 2018 годы».

В форму трудовых договоров не внесены изменения в п. 4.1 в связи с изменением системы оплаты труда работников учреждения с 01.01.2020.

Обязательные реквизиты личных карточек ф. № Т-2 заполнены не полностью, отдельные разделы не заполняются, в частности, разделы: «Прием на работу, переводы», «аттестация», «профессиональная переподготовка», «Отпуск» и т.д. Информация о неиспользованных отпусках работников учреждения на 01.01.2020 к проверке представлена.

3.10. Оплата труда заведующего учреждением

Трудовой договор ДО с заведующим МБДОУ – детский сад № 77 Стародуб Л.М. действовавший с 02.12.2019 по 01.12.2020 заключен 02.12.2019 с должностным окладом 42920 руб., выплаты компенсационного характера (районный коэффициент). Согласно п. 19 трудового договора установление, изменение выплат стимулирующего характера производится на основании распоряжения работодателя. Одним из условий осуществления выплаты стимулирующего характера является достижение показателей, предусмотренных подпунктом «ч» п. 9, а именно, достижение установленных учреждению ежегодных значений показателей соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников со средней заработной платой в соответствующем субъекте РФ, указанных в доп. соглашении к трудовому договору. Согласно доп. соглашения от 26.05.2020 - п. 19 предельный уровень соотношения заработной платы руководителя и среднемесячной заработной платы работников учреждения устанавливается в кратности от 1 до 4.

Доп. соглашением от 30.12.2019 размер должностного оклада с 01.01.2020 установлен в размере 41111,0 руб. в месяц, на срок до 31.12.2020.

Стародуб Л.М. уволена на основании п. 3 ч.1 ст.77 ТК РФ на основании Распоряжения ДО от 02.11.2020 № 66-К/Л.

В период с 03.11.2020 по 06.12.2020 на основании Распоряжения ДО от 03.11.2020 № 67-К/Л о выполнении дополнительной работы в порядке исполнения обязанностей временно отсутствующего работника (вакансия) и.о. заведующего назначена заместитель заведующего Карфидова М.А. с ежемесячной доплатой - 10,0 тыс. руб.

Распоряжением ДО от 07.12.2020 № 92-К/Л о приеме на работу заведующим учреждения назначена Зубаирова М.В. с окладом 42344,00 руб.

Трудовой договор ДО с заведующим МБДОУ – детский сад № 77 Зубаировой М.В. заключен 07.12.2020 на срок по 06.12.2021 с должностным окладом 42344,90 руб. районный коэффициент – 15 %, стимулирующие выплаты устанавливаются на основании решения работодателя в порядке и случаях, предусмотренных Распоряжением ДО от 08.10.2019 № 2408/46/36. Установленный предельный уровень соотношения заработной платы от 1 до 4.

При проверке расчетов по заработной с руководителями учреждения нарушений не установлено, начисление стимулирующих выплат произведено в сроки и размерах, установленных соответствующими распоряжениями Департамента образования.

ФОТ руководителей учреждения за 2020 год составил:

- Стародуб Л.М. до увольнения 02.11.2020 - 729503,68, в том числе за счет средств от приносящей доход деятельности – 28750,0 руб., (за ноябрь – 10862,5 руб.), среднемесячная заработная плата – 71864,12 руб.;

- Зубаировой М.В. - начислено 54243,64 руб.

Всего ФОТ руководителей учреждений за 2020 год составил 783747,32 руб., что соответствует показателю, указанному в форме в ЗП – образование за 2020 год., средняя численность – 0,9, среднемесячная заработная плата – 75,27 руб.

3.11. Анализ формы «ЗП-образование» за 2020 год

При проверке достоверности заполнения показателей формы «ЗП-образование» учреждения за январь-декабрь 2020 года установлены недостоверные данные показателя ФОТ о начисленной заработной плате по внутреннему совместительству по всем работникам в сумме 1098,0 тыс. руб., из них педработников - 426,4 тыс. руб., прочего персонала – 642,9 тыс. руб. в связи с неподтверждением данных о внутреннем совместительстве приказами руководителя, табелями учета рабочего времени, расчетно-платежными ведомостями, сводными ведомостями (фактически оформлено приказами как совмещение, в том числе и при работе педработников и мл. воспитателей за пределами установленной нормы рабочего времени и неправомерно оформленными как совмещение (расширение зоны обслуживания).

При указании в форме «ЗП-образование» данных о внешнем совместительстве в кол-ве 1,8 единиц с ФОТ 1064,9 тыс. руб., в том числе педработники – 0,3 ставки с фот 171,0 тыс. руб., прочий персонал - 1,5 единиц с ФОТ 893,98 тыс. руб. данные в сводных расчетных ведомостях, включая за год, о расчетах по совместительству отсутствуют.

Некорректно определена средняя численность педработников совместителей – 0,3 ставки исходя из ФОТ 171,0 тыс. руб. среднемесячная заработная плата составила – 47,5 тыс. руб. и аналогично по совместителям прочему персоналу – 1,5 ставки с ФОТ 893,9 тыс. руб., т. е. среднемесячная заработная плата – 49,67 тыс. руб.

При проверке соблюдения установленного предельного соотношения заработной платы руководителя и работников учреждения от 1 до 4 установлено, что фактически согласно условий расчета предельного соотношения в соответствии ПАГЕ от 10.05.2017 № 744 без учета ФОТ заведующего, его заместителя, который составил 1517542,4 руб. (783747,32 + 733795,08 руб.) среднемесячная заработная плата работников составила 34,07 руб. (6827,7:16,7), фактическое соотношение заработной платы за 2020 год составило – 2,13, что соответствует установленному предельному соотношению.

Среднемесячная заработная плата заместителя руководителя за 2020 год составила 61,15 тыс. руб. или меньше среднемесячной заработной платы руководителя на 18,8 %.

Среднесписочная численность работников за 2020 год 18,6 человек (без внешних совместителей), среднемесячная заработная плата (без внешних совместителей) – 37,30 тыс. руб., в том числе педработников (9,4 человека) – 38,46 тыс. руб., прочего персонала (8,3 человек) – 32,16 тыс. руб.

При проверке соблюдения установленного п. 6 ПАГЕ № 1813 норматива направления средств ФОТ на установление оклада (за исключением ФОТ на компенсационные выплаты) в размере не менее 70 % установлено, что согласно сводной расчетной ведомости за 2020 год по видам выплат на установление окладов работников учреждения за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания направлено 91,8 % и соответственно на стимулирующую часть – 8,2%, с учетом фонда оплаты труда за счет приносящей доход деятельности показатели соответственно составили – 91,4 % и 8,6 %. Необходимо отметить, что выплаты по совмещению (расширению зоны обслуживания) за счет субсидии на выполнение МЗ согласно учетным данным составили 33,5 % от ФОТ на установление окладов.

4. Правильность осуществления деятельности учреждения, связанной с использованием имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления, а также с распоряжением указанным имуществом и обеспечением его сохранности. Расчеты с учредителями по ОЦИ

4.1. Сведения об имуществе за 2020 год

На балансе учреждения числились основные средства балансовой стоимостью по состоянию на 01.01.2020 14052674,75 руб., в том числе по КВФО 4 – 12884351,79 руб. или 91,7 %, по КВФО – 2 – 1168322,96 руб. или 8,3 %, на 31.12.2020 общая стоимость составила 14537054,15 руб., рост по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 3,5 %, в том числе по КВФО 4 – 13347913,19 руб., рост на 3,6 %, КВФО 2 – 1189140,96 руб., рост на 1,8 %. Износ основных средств составил в целом на 01.01.2020 – 97,6 %, в том числе по КВФО 4 – 97,8 %, по КВФО-2 – 95,4 %, на 31.12.2020 в целом 98,5 %, рост по сравнению с показателем на начало года на 0,9 %, по КВФО 4 – 98,7 %, рост на 0,9 %, КВФО - 2 – 96,1 %, рост на 0,7 %.

Остаток материальных запасов на 01.01.2020 в целом на балансе числился в сумме 1277439,67 руб., в том числе по КВФО 2 - 895725,20 руб., КВФО 4 – 300134,25 руб., за счет целевых средств – 81580,22 руб.; на 31.12.2020 в целом – 1395588,87 руб., рост по сравнению с показателем на 01.01.2020 на 9,3 %, в том числе КВФО - 2 – 912460,93 руб., рост на 1,9 %, КВФО – 4 – 374593,05 руб., рост на 24,8 %, за счет целевых средств – 1089534,79 руб., рост на 33,0 %.

За учреждением закреплено на праве оперативного управления движимое и недвижимое имущество.

Право оперативного управления зарегистрировано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Свердловской области:

- свидетельство от 16.12.2013 серия 66 АЖ № 275079 (по адресу: город Екатеринбург ул. Фрунзе д. 36а на отдельно стоящее здание (нежилое) общей площадью 1578,7 кв. м Литер А этажность - 2 первоначальной стоимостью 10851290,91 руб. При сверке площади согласно свидетельства с данными технического паспорта здания от 01.03.2004 несоответствия не выявлено.

Учреждению на праве постоянного (бессрочного пользования) принадлежит земельный участок под существующим зданием с кадастровым номером 66:41:0402015:0005 по адресу ул. Фрунзе, 36а площадью 6435,0 кв. м (свидетельство от 24.12.2008 серия 66 АГ № 517960 кадастровой стоимостью согласно выписок из ЕГРН на 01.01.2020 – 59 818 473 руб., на 01.01.2021 – 62214480,9 руб. (рост на 4,01 %).

При сверке данных кадастровой стоимости земельных участков с учетными и отчетными данными непроизведенных активов на 01.01.2019, 01.01.2020 несоответствия не выявлено.

Для обеспечения контроля за сохранностью имущества и расходованием материальных ценностей все имущество учреждения закреплено за материально-ответственным лицом заведующим хозяйством Плотниковой Е.А. Договор о полной материальной ответственности с заведующим хозяйством Плотниковой Е.А. заключен 03.04.2017. Приказ об установлении перечня должностей при замещении которых с работниками заключаются письменные договоры о полной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества в учреждении не издан.

На основании приказа заведующего детским садом № 77 от 06.10.2020 № 59/1 в учреждении в период с 06.10.2020 по 07.10.2020 проведена годовая инвентаризация нефинансовых активов в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета перед составлением годовой отчетности за 2020 год, выявления признаков обесценивания. По результатам инвентаризации, отраженным в актах от 07.10.2020, излишков или недостач не выявлено, все материальные ценности закреплены за материально-ответственными лицами, на основные средства нанесены инвентарные номера-этикетки со штрих-кодами, все материальные ценности находятся в эксплуатации, признаков обесценивания нефинансовых активов не выявлено. Некорректно на момент инвентаризации

имущества медкабинета взята расписка, наряду с МОЛ учреждения, и с медсестры МАУ «ДГБ № 11» Даишевой Е.В., не являющейся работником учреждения. Кроме того, согласно данным аналитического учета (ОСВ) имущество медкабинета необоснованно числится за МАУ «ДГБ № 11, например, ОЦДИ в кол-ве 1 шт. стоимостью 77350,0 руб.

В инвентаризационной описи по ряду объектов не указаны состав объектов и идентификационные признаки объектов основных средств (марка, модель) отсутствие которых приводит к невозможности идентификации объектов основных средств по местам их нахождения и свидетельствует о некачественном проведении годовой инвентаризации нефинансовых активов.

Так, в составе компьютера инв. № 1013432181 стоимостью 77350,0 руб. (медблок) не указана модель монитора;

Не указаны состав компьютеров: «Орион» инв. № 101043727, ПК «Асер.» инв. № 410134380645, ПК «DEXP» инв. № 210134006;

Не указан состав системы видеонаблюдения инв. № 5101134050 (кроме того, в наименовании объекта некорректная ссылка на распоряжение об ОЦДИ);

4.2. Контроль полноты и своевременности внесения сведений (изменений в сведения) о недвижимом и ОЦДИ в реестр муниципального имущества. Расчеты с учредителем по ОЦИ

1. МБДОУ Детский сад № 77 осуществляет образовательную деятельность в здании, расположенном по адресу: город Екатеринбург ул. Фрунзе, 36а балансовой стоимостью 10 851 290,91 руб. При проведении сверки данных бухгалтерского учета учреждения балансовой стоимости недвижимого имущества с данными Реестра муниципального имущества Департамента по управлению муниципальным имуществом Администрации города Екатеринбурга (далее – Реестр) по состоянию на 01.01.2021 несоответствия не выявлено.

2. На праве постоянного (бессрочного пользования) учреждению принадлежит земельный участок кадастровой (балансовой) стоимостью по состоянию на 01.01.2020 - 59818473,00 руб., на 01.01.2021 – 62214480,90 руб., рост на 4,01 %. При сверке данных кадастровой (балансовой) стоимости земельного участка с данными Реестра ДУМИ несоответствия не выявлено.

3. В Реестре ДУМИ, поименованному как перечень особо ценного имущества, по состоянию на 01.01.2021 за МБДОУ Детский сад № 77 числятся 30 объектов основных средств. По бухгалтерскому учету учреждения в составе ОЦДИ числится на 01.01.2020 движимое имущество в количестве 30 шт. первоначальной стоимостью 1478150,03 руб., в том числе в разрезе источников КВФО 4 – 24 шт. на 1210569,92 руб. и КВФО 2 – 6 шт. на 267580,11 руб.

При проведении сверки данных бухгалтерского учёта учреждения с данными Реестра ДУМИ по ОЦДИ по состоянию на 01.01.2021 несоответствия не выявлено.

4. По учетным и отчетным данным МБОУ детский сад № 77 по состоянию на 01.01.2021 по КВФО 4 числится недвижимое имущество (здание) балансовой стоимостью 10851290,91 руб., земельный участок балансовой стоимостью

62214480,90 руб., всего на сумму 73065771,81 руб. и ОЦДИ, закрепленное собственником или приобретенное за счет средств, выделенных собственником и подлежащее передаче учредителю для участия в его распоряжении в сумме 1210569,92 руб., всего по **КВФО 4** на сумму 74276341,73 руб., что соответствует показателю баланса учреждения на 01.01.2020 по счету «Расчеты с учредителем» (021006000) по КВФО 4 и данным бухгалтерского учета по счету 421006000.

При наличии по данным бухгалтерского учета на 01.01.2021 по **КВФО 2** ОЦДИ на сумму 267580,11 руб. стоимость ОЦДИ по КВФО 2 согласно требований Письма Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798 отражена на счете «Расчеты с учредителем» (221006000) на сумму 46880,11 руб. Разница в балансовой стоимости ОЦДИ по КВФО 2 на сумму 220700,00 руб. не включена в показатель баланса учреждения на 01.01.2021 по КВФО 2 по стр. 480 «Расчеты с учредителями», по устному пояснению в связи с тем, что данное имущество включено в перечень ОЦДИ после изменения типа учреждения, однако документально соответствующей информацией из перечня ОЦДИ данный факт не подтвержден.

Извещения (ф. 0504805) от 30.06.2020 на стоимость перевода иного движимого имущества в состав ОЦДИ (ошибки прошлых финансовых лет) на 88510,28 руб. и от 31.12.2020 на сумму изменений кадастровой стоимости земельного участка 2396007,90 руб., всего изменений в 2020 году на 2484518,18 руб. показателей счетов 421006000 в соответствии с Письмом Минфина РФ от 18.09.2012 № 02-06-07/3798 учреждением учредителю направлены и им подтверждены, однако изменения не соответствуют данным бухгалтерского учета и показателям баланса по счету 021006000 за 2020 год (расчеты с учредителями меньше на 88510,28 руб.) в связи с отражением ошибок прошлых лет на 88510,28 руб. в соответствии с письмом МФ РФ от 31.07.2018 № 02-06-07/55005 в межотчетный период (изменение сальдо на 01.01.2020).

Проверкой фактов несоблюдения требований Распоряжения Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 15.11.2018 № 2979/46/36 о сроках по периодичности формирования и внесения на согласование в Департамент образования дополнений в перечень ОЦДИ (не реже одного раза в квартал) не установлено. В 2020 году направлялось в адрес учредителя сопроводительное письмо от 16.03.2020 № 4/н на согласование изменения перечня ОЦДИ по причине перевода имущества из иного движимого имущества в ОЦДИ (ошибки прошлых лет).

5. В представленном к проверке Журнале учета Распоряжений об отнесении движимого имущества в особо ценное, начало ведения 07.12.2012, на титульном листе не указаны наименование учреждения, ФИО лица, ответственного за ведение. Фактически начало ведения журнала не соответствует дате начала ведения на титульном листе в связи с тем, что стоимость ОЦДИ согласно распоряжений ДО указана с учетом внесенных изменений в связи с выбытием (распоряжения ДО о выбытии не указаны). Предусмотренные перечнем ОЦДИ согласно распоряжений Департамента образования разделы в журнале не фиксируются. Также в журнале не указаны распоряжения ДО, в которые включено имущество до изменения типа учреждения. В течение периода ведения журнала итоги учетных данных ОЦДИ

на отчетные даты для проведения сверки с данными бухгалтерского учета, в целях подтверждения выполнения требований Постановления Главы Екатеринбурга от 01.11.2010 № 4962 о ведении перечня ОЦДИ на основании сведений бухгалтерского учета, не подведены.

5. Обеспечение учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности на сайте www.bus.gov.ru за 2019 год (МЗ, отчеты МЗ, отчет о результатах деятельности, планы ФХД)

В соответствии с пунктом 7 Постановления № 3991, «Муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания, формируемый согласно приложению № 2 к настоящему Положению, размещаются в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), а также могут быть размещены в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальных сайтах главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «город Екатеринбург», в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, и органов, осуществляющих функции и полномочия учредителей в отношении муниципальных бюджетных учреждений или муниципальных автономных учреждений, и на официальных сайтах муниципальных учреждений».

В ходе проверки наличия информации (муниципального задания и отчетов к нему) на Официальном сайте ГМУ www.bus.gov.ru установлено следующее.

Сведения о размещении муниципального задания и отчетов об исполнении за 2020 год МБДОУ детский сад № 77 на сайте www.bus.gov.ru представлены в таблице ниже:

Дата составления документа	Дата размещения на сайте информация в электронном структурированном виде	Дата размещения на сайте копии документов	Нарушение сроков размещения информации, рабочих дней
МЗ на 2020 год	26.12.2019	26.12.2019	0
Отчет за 1 квартал 2020	31.03.2020	02.06.2020	35
Отчет некорректно за 2 квартал 2020	30.06.2020	07.07.2020	0
Отчет некорректно за 3 квартал 2020	30.09.2020	01.10.2020	0
Отчет некорректно за 4 квартал 2020	30.12.2020	12.01.2021	0

Из таблицы следует, что учреждением установленный п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, срок размещения информации и копий отчетов о исполнении муниципального задания в течение 5 рабочих дней нарушен в одном случае на 35 дней.

Сведения о размещении на сайте www.bus.gov.ru планов ФХД и отчете о результатах деятельности за 2020 год по МБДОУ детский сад № 77 представлена в таблице ниже:

Наименование документа	Дата документа на www.bus.gov.ru	Дата размещения информации на www.bus.gov.ru	Дата размещения документа на www.bus.gov.ru	Нарушение сроков размещения документа на сайте www.bus.gov.ru
План ФХД от 01.01.2020	01.01.2020	23.01.2020	23.01.2020	0
План ФХД от 31.01.2020	31.01.2020	05.02.2020	05.02.2020	0
План ФХД от 01.01.2020 (повтор)	01.01.2020	05.03.2020	05.03.2020	0
План ФХД от 28.02.2020	28.02.2020	05.03.2020	05.03.2020	0
План ФХД от 31.01.2020 (повтор)	31.01.2020	05.03.2020	05.03.2020	0
План ФХД от 31.03.2020	31.03.2020	07.04.2020	07.04.2020	0
План ФХД от 29.04.2020	29.04.2020	08.05.2020	08.05.2020	0
План ФХД от 29.05.2020	29.05.2020	02.06.2020	02.06.2020	0
План ФХД от 29.05.2020 (повтор)	29.05.2020	03.06.2020	03.06.2020	0
План ФХД от 29.05.2020 (повтор)	29.05.2020	05.06.2020	05.06.2020	1
План ФХД от 30.06.2020	30.06.2020	07.07.2020	07.07.2020	0
План ФХД от 31.07.2020	31.07.2020	06.08.2020	06.08.2020	0
План ФХД от 31.08.2020	31.08.2020	03.09.2020	03.09.2020	0
План ФХД от 31.08.2020 (повтор)	31.08.2020	03.09.2020	03.09.2020	0
План ФХД от 30.09.2020	30.09.2020	08.10.2020	08.10.2020	0
План ФХД от 30.09.2020 (повтор)	30.09.2020	08.10.2020	08.10.2020	
План ФХД от 30.10.2020	30.10.2020	06.11.2020	06.11.2020	0
План ФХД от 30.10.2020	30.10.2020	06.11.2020	06.11.2020	0
План ФХД от 31.12.2020	31.12.2020	15.01.2021	15.01.2021	0
План ФХД от 31.12.2020	31.12.2020	25.01.2021	25.01.2021	
Отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2020 год от 24.02.2021	24.02.2021	26.02.2021	26.02.2021	0

Из таблицы следует, что зачастую уточненные планы ФХД учреждения на одну и ту же дату размещаются на сайте www.bus.gov.ru повторно.

Проверкой установлено, что учреждением установленный п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, срок размещения информации и копий планов ФХД в течение 5 рабочих дней не нарушен.

Отчет о результатах деятельности Учреждения и использования им закрепленного за ним имущества за 2020 год на сайте www.bus.gov.ru размещен 26.02.2021.

Выводы по результатам проверки:

1. Отсутствие в Уставе учреждения информация об организационно-правовых формах устройства учреждения с момента его образования.
2. Отсутствие в приказах руководителя учреждения информации о формировании групп занимающихся по направлениям занятий по платным образовательным услугам, о их количестве и наполняемости по направлениям занятий.
3. Некорректное формирование отчетов о выполнении муниципального задания без соблюдения п.п. 19, 26 Порядка организации работы по формированию и контролю за выполнением Муниципальных заданий на

оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Департаменту образования Администрации города Екатеринбурга, утвержденного Распоряжением Департамента образования от 04.09.2018 № 1945/46/3 поквартально (следовало - за три, шесть, девять месяцев и по результатам текущего финансового года).

4. Невыполнение за 2020 год показателя услуг по разделам: «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов), от 3 до 8 лет, очная, группа полного дня» и «Присмотр и уход (за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов), от 1 до 3 лет, очная, группа полного дня» на 7 человек по обоим разделам МЗ, что привело к излишнему финансовому обеспечению по обоим разделам МЗ.

5. Факты недостоверности отчетных данных объемных показателей по МЗ за 2020 год по представленным данным движения контингента (несоблюдение требований п. 23 вышеуказанного Порядка от 04.09.2018 по формированию отчетного показателя по среднесписочной фактической численности), за 2020 год отчетный показатель занижен на 5 человек. Несоответствие показателя по комплектованию за 2020 год (176 человек) плановому объемному показателю по МЗ на 2020 год (186 человек), разница - 10 человек.

6. Несоответствия показателей по плану ФХД на 01.01.2020 данным расшифровки к плану ФХД.

7. Несоответствия отдельных показателей Отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2020 год показателям по годовой (бухгалтерской отчетности (см. стр. 11 акта).

8. Нарушения и замечания по порядку формирования и вводу в действие локальных нормативных актов учреждения, регламентирующих оплату труда при проведении анализа на предмет их соответствия действующему законодательству (см. раздел акта «Анализ локальных нормативных актов учреждения, регламентирующих оплату труда, на предмет их соответствия действующему законодательству»).

9. Приказом от 06.05.2020 № 34/2-ОД утверждено штатное расписание от 06.05.2020, которое согласовано начальником управления образования Ленинского района (дата не указана), штатной численностью 42,05 единиц с неправомерным распространением своего действия на правоотношения, возникшие с 01.01.2020 по 31.12.2020 или утверждено позже даты ввода в действие на более, чем 4 месяца в связи с вводом ранее сокращенных должностей вахтеров – 1,3 ставки, сторожей - 3 ставки согласно штатному расписанию от 28.01.2020 с увеличением ФОТ по штатному расписанию (без учета начислений) на 32713,62 руб.

10. Нарушения действующего трудового законодательства при оформлении дополнительной работы (совмещение должностей (профессий), расширение зоны обслуживания) и работы за пределами основного рабочего

времени воспитателей и помощников воспитателей (см. раздел акта «Компенсационные выплаты»).

11. Необоснованное оформление в нарушение ст. ст. 57, 60.2 ТК РФ без согласия работников, заключения дополнительных соглашений к трудовому договору, без соблюдения требований главы 14 ТК РФ о защите персональных данных в течение 2020 года внешним совместителям согласно необоснованно ежемесячно издаваемым приказам руководителя учреждения дополнительной работы по совмещению (расширению зоны обслуживания) с указанием размера доплаты необоснованно в часах.

12. Неправомерное незаключение в соответствии со ст. 60. 1 ТК РФ трудовых договоров с работниками учреждения на работу по внутреннему совместительству при фактическом их выполнении отдельными категориями работников (неправомерно оформлены как совмещение (расширение зоны обслуживания)).

13. Факты нарушения ст. 88 ТК РФ о передаче персональных данных третьим лицам при оформлении ежемесячных приказов на дополнительную работу работников и в декабре 2020 года на стимулирующие выплаты.

14. Нарушения и замечания по порядку оформления протоколов комиссии по распределению стимулирующих выплат, оценочных листов, установления выплат и т.д. (см. раздел акта «Стимулирующие выплаты»).

15. Отсутствие учета стимулирующих выплат по их фактическим видам (стимулирующие выплаты и премии) в сводных расчетных ведомостях и в расчетно-платежных ведомостях.

16. Невыплата работникам учреждения в 2020 году отдельных видов стимулирующих выплат, предусмотренных ЛНА учреждения, в частности, за стаж непрерывной работы в нарушение п. 3 Положения о порядке исчисления стажа непрерывной работы (выслуги лет) работников муниципальных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются Департаментом образования Администрации города Екатеринбурга, утвержденным Распоряжением Департамента образования от 18.10.2019 № 2518/46/36.

17. Незаполнение обязательных реквизитов личных карточек ф. № Т-2 в частности, разделы: «Прием на работу, переводы», «аттестация», «профессиональная переподготовка», «Отпуск» и т.д. Непредставление информация об использовании отпусков на 01.01.2020 в разрезе работников.

18. В нарушение ст. ст. 57, 60.2 ТК РФ без оформления в установленном порядке согласия работников, заключения дополнительных соглашений к трудовому договору необоснованно без соблюдения Постановления Министерства труда и социального развития РФ от 30.06.2003 № 41 на условиях совмещения использование ставок педагогов дополнительного образования по штатному расписанию за счет платных образовательных услуг с указанием оплаты исходя из стоимости 1 человеко/часа.

19. ЛНА учреждения оплата труда, включая материальное стимулирование, работников, оказывающих платные образовательные услуги, не регламентирована.

20. Невнесение изменений в форму трудовых договоров в связи с изменением системы оплаты труда работников учреждения с 01.01.2020.

21. Факт недостоверности данных показателей формы «ЗП-образование» о начисленной заработной плате по внутреннему совместительству по всем работникам в сумме 1098,0 тыс. руб., из них педработников - 426,4 тыс. руб., прочего персонала – 642,9 тыс. руб. (неподтверждение данных распорядительными документами, трудовыми договорами, первичными документами, бухгалтерскими регистрами).

22. Отсутствие в сводных расчетных ведомостях, включая за год, расчетов по совместительству при указании в форме «ЗП-образование» данных о внешнем совместительстве в кол-ве 1,8 единиц с ФОТ 1064,9 тыс. руб.

23. Некорректно определена средняя численность педработников совместителей – 0,3 ставки исходя из ФОТ 171,0 тыс. руб. среднемесячная заработная плата составила – 47,5 тыс. руб. и аналогично по совместителям прочему персоналу – 1,5 ставки с ФОТ 893,9 тыс. руб., т. е. среднемесячная заработная плата – 49,67 тыс. руб.

24. Неиздание приказа руководителя учреждения об установлении перечня должностей при замещении которых с работниками заключаются письменные договоры о полной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества.

25. Неуказание в инвентаризационной описи по ряду объектов состава объектов и идентификационных признаков объектов основных средств (марка, модель) (невозможность идентификации объектов основных средств по местам их нахождения и свидетельство о некачественном проведении годовой инвентаризации нефинансовых активов) (см. стр. 28 акта).

26. Неподтверждение документально информацией из перечня ОЦДИ о включении в перечень имущества по КВФО 2 до и после изменения типа учреждения (невключение в показатель баланса учреждения на 01.01.2021 по стр. 480 «Расчеты с учредителями» - 220700,00 руб.).

27. Нарушения по порядку ведения учреждением журнала учета распоряжений по ОЦДИ (см. стр. 30 акта).

28. Нарушение в одном случае на 35 дней установленного п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, срока размещения информации и копий отчетов о исполнении муниципального задания в течение 5 рабочих дней.

На основании вышеизложенного заведующему МБДОУ Детского сада № 77 Зубаировой М.В. необходимо:

1) предоставить в Департамент образования Администрации города Екатеринбурга объяснительную записку по выявленным нарушениям в течение трех дней после дня получения акта;

2) привести в соответствие с действующим трудовым законодательством ЛНА учреждения, регулирующих оплату труда работников учреждения и исключить выявленные несоответствия отдельных положений;

3) привести в порядок оформления компенсационных выплат, в частности: дополнительной работы в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с работой, определенной трудовым договором, в строгое соответствие с действующим законодательством;

4) устранить нарушения по порядку ведения журнала учета распоряжений по ОЦДИ;

5) **принять меры к устранению всех выявленных нарушений, не допускать их вновь и уведомить** Департамент образования Администрации города Екатеринбурга, предоставив отчет, об устранении выявленных нарушений с приложением копий соответствующих документов, свидетельствующих об устранении выявленных нарушений и принятых мерах **до 21 октября 2021 года;**

6) **соблюдать законодательство и учитывать в работе все текущие изменения.**

Начальнику филиала – Централизованной бухгалтерии образовательных организаций Ленинского района города Екатеринбурга Бутаковой Т.П.:

1) **привести порядок учета расходов по оплате дополнительной работы работников учреждения в соответствии с действующим трудовым законодательством;**

2) **принять меры к недопущению фактов недостоверности отчетных показателей формы «ЗП-Образование»;**

3) **устранить нарушения по порядку указания наименования объектов основных средств в аналитическом учете и инвентаризационной описи. Повысить качество проведения годовой инвентаризации нефинансовых активов.**

Акт направлен для ознакомления заведующему МБДОУ Детского сада № 77 Зубаировой М.В. – 21.04.2021

Подписи лиц, проводивших проверку:

М.Л. Ладейчиков

Е.В. Шерстнева

В.Б. Кравцова

Начальник Филиала – Централизованной бухгалтерии образовательных учреждений Ленинского района города Екатеринбурга
Т.П. Бутакова

(фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии), должность руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя юридического лица)

С актом ознакомлена (28.04.2021),
получила _____
" 04 " мая 2021 года

С актом ознакомлена (28.04.2021),
получила _____
(с разногласиями на 3 л. (прилагается)
без разногласий)

Заведующий МБДОУ Детского сада № 77
М.В. Зубаирова

(фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии), должность руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя юридического лица)

" 04 " мая 2021 года

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки:

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575797

Владелец Зубаирова Марина Владимировна

Действителен с 25.02.2021 по 25.02.2022